

Міністерство освіти і науки України
Національний технічний університет
«Харківський політехнічний університет»

»

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ
КУРСОВОЇ РОБОТИ
З навчальної дисципліни
"УПРАВЛІНСЬКИЙ І ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК"

спеціальність – 073 "Менеджмент"

спеціалізація – 073.01. "Менеджмент організації і адміністрування "

вид дисципліни – професійна підготовка

форма навчання – денна

Харків – 2017

Лист затвердження

Методичні вказівки до виконання курсової роботи з навчальної дисципліни "Управлінський і податковий облік

Укладач: доцент, к.е.н.

Л.П. Скотнікова

Методичні вказівки розглянуто та затверджено на засіданні кафедри менеджменту та оподаткування

Протокол від 31 серпня 2017 р №1

Завідувач кафедри

Н.С. Краснокутська

Вступ

Курсова робота – ефективна форма самостійної роботи студентів. Метою курсової роботи є закріплення та поглиблення теоретичних знань студентів здобутих у процесі вивчення дисципліни "Управлінський і податковий облік".

Курсова робота спрямована на навчання студента самостійно аналізувати інформаційні джерела, практичні матеріали щодо порядку ведення управлінського та податкового обліку з метою поліпшення фінансового стану суб'єкта господарювання.

Виконання курсової роботи передбачає такі етапи:

- вибір теми теоретичної частини роботи;
- підбір, вивчення літератури;
- складання попереднього плану;
- виконання теоретичної та практичної частини роботи;
- консультація з викладачем;
- написання та оформлення тексту курсової роботи;
- доопрацювання роботи згідно із зауваженням керівника;
- захист курсової роботи.

1. Структура і зміст курсової роботи

Курсова робота містить два розділи

1.1. Теоретична частина: Теоретичні аспекти змісту і організації управлінського обліку

Студент опрацьовує теоретичні основи управлінського обліку з окремих питань за допомогою нормативно-законодавчих актів, рекомендованої літератури за наведеними темами курсу "Управлінський і податковий облік".

Самостійна робота за обраною темою має структуру:

- зміст;
- вступ;
- основна частина;
- висновки;
- список використаної літератури.

У вступі необхідно обґрунтувати актуальність обраної теми, визначити мету і завдання, вказати методи дослідження. У процесі написання основної частини необхідно розкрити сутність обраної теми. Окремим питанням виділяються дискусійні аспекти дослідження. У висновках підводяться підсумки з висвітлених питань.

Теми самостійної роботи курсу "Управлінський і податковий облік":

1. Особливості застосування управлінського і податкового обліку.
2. Класифікація і поведінка витрат. Система обліку витрат.
3. Система обліку і калькулювання за повними витратами, за змінними витратами.
4. Облік і калькулювання собівартості продукції за системою "директ-костінг".
5. Аналіз взаємозв'язку витрат, обсягу діяльності та прибутку.
6. Система обліку і калькулювання за нормативними витратами.
7. Бюджетне планування та контроль.

8. Аналіз релевантності інформації для прийняття управлінських рішень.

9. Облік і контроль за центрами відповідальності.

1.2. Практична частина. Податковий облік на прикладі діяльності підприємства "Промінь".

2. Вихідні дані:

- початковий баланс підприємства "Промінь" на 01.10.2016 р (табл. 2)
- перелік господарських операцій за жовтень 2016 р (табл. 3)

Студенту необхідно виконати роботу свого варіанта, який відповідає порядковому номеру прізвища за списком групи. Номер варіанта треба перемножити на коефіцієнт приведення ($K_{пр}$) (табл. 1).

Таблиця 1 – Перелік варіантів роботи та відповідних до них коефіцієнтів приведення

№ варіанта	$K_{пр}$	№ варіанта	$K_{пр}$
1	2	3	4
1	1,3	16	1,2
2	1,5	17	1,4
3	1,7	18	1,6
4	1,9	19	1,8
5	2,1	20	2,0
6	2,3	21	2,2
7	2,5	22	2,4
8	2,7	23	2,6
9	2,9	24	2,8
10	3,1	25	3,0
11	3,3	26	3,2
12	3,5	27	3,4
13	3,7	28	3,6
14	3,9	29	3,8
15	4,1	30	4,0

На підставі наведених даних необхідно виконати такі завдання:

1. Скласти журнал господарських операцій МП «Промінь» за жовтень 2016 р. Провести розрахунки вартості об'єктів бухгалтерського і податкового обліку господарських операцій (Додаток В).
2. Скласти розрахунково-платіжну відомість нарахованої заробітної плати працівників підприємства.(Додаток Е)
3. Визначити податок на доходи фізичних осіб, суму відшкодування ЄВС працівників підприємства .
4. Визначити доходи підприємства, витрати підприємства за звітний період.
5. Розрахувати фінансовий результат за звітний період та податок на прибуток, який підлягає сплаті в бюджет.
6. Визначити суму податкового зобов'язання з ПДВ за звітний період, яка підлягає сплаті в бюджет.
7. Скласти форму №2 "Звіт про фінансові результати".
8. Проаналізувати ефективність діяльності підприємства "Промінь" і сформулювати рекомендації щодо покращення фінансового стану.

Всі розрахунки виконання практичного завдання курсової роботи необхідно пояснити відповідно до законодавчої та нормативної бази податкового обліку – Податкового кодексу України.

Таблиця 2 – Початковий баланс за рахунками підприємства на 01.10.2016 р.

<i>Новий рахунок</i>	<i>Найменування рахунка</i>	<i>Сальдо (грн)</i>	
		<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
104	Основні засоби	264950	
131	Знос основних засобів		113995
125	Нематеріальні активи	3100	
201	Сировина і матеріали	16900	
207	Запасні частини	3400	
22	МШП на складі	9300	
23	Основне виробництво	35200	
39	Витрати майбутніх періодів	1970	
26	Готова продукція	8340	
301	Каса в національній валюті	990	
311	Поточні рахунки в національній валюті	87200	
313	Інші рахунки у банку в національній валюті	1600	
331	Грошові документи в національній валюті	5000	
631	Розрахунки з постачальниками і підрядниками		2800
371	Розрахунки за виданими авансами	3500	
681	Розрахунки за одержаними авансами		5400
361	Розрахунки з покупцями і замовниками	1830	
642	Розрахунки за обов'язковими платежами		2600
641/1	Податок на прибуток		2400
641/2	Податок з доходів фізичних осіб		1280
641/3	ПДВ		1250
641/4	Податок з автотранспорту		960
651	Розрахунки ЄВС		2060
661	Розрахунки за заробітною платою		2480
662	Розрахунки з депонентами		720
372	Розрахунки з підзвітними особами	1550	360
377	Розрахунки з іншими дебіторами	14200	
685	Розрахунки з іншими кредиторами		15600
682	Внутрішні розрахунки		10480
441	Нерозподілений прибуток		32645
40	Статутний капітал		21000
43	Резервний капітал		6500
47	Забезпечення виплат відпусток		4500
601	Короткострокові позики		18000
501	Довгострокові кредити		25000
<i>Разом</i>		459030	459030

Таблиця 3 – Перелік господарських операцій 10.2016

№ п/п		Господарські операції	грн
1		2	3
1	а	Перераховано заводу за отриманий метал грошові кошти у т.ч. ПДВ	3900
	б	- відображена сума податкового кредиту з ПДВ	*
	в	- оприбутковано метал на склад	*
	г	- списана сума податкового кредиту з ПДВ	
2	а	Перерахована передплата за запчастини у т.ч. ПДВ	3120
	б	- відображена сума податкового кредиту з ПДВ	
	в	- оприбутковані запчастини на склад	
	г	- списана сума податкового кредиту з ПДВ	
	д	- відображено залік заборгованості з передплати	
3		Отримано з поточного рахунку грошові кошти на відрядження і господарські потреби	1430
4		Видано Іванову П.С. на відрядження	585
5	а	Перераховано за комунальні послуги у т.ч. ПДВ	1092
	б	- відображена сума податкового кредиту з ПДВ	*
	в	- вартість послуг списано на загально-виробничі витрати	*
	г	- списана сума податкового кредиту з ПДВ	*
6	а	Отримано з поточного рахунку гроші на поточні витрати	850
7	а	Видано грошові кошти Сидорову І.А. на придбання канцелярських товарів	650
8	а	Придбані Сидоровим І.А. канцелярські товари, в т.ч. ПДВ	*
	б	- відображена сума податкового кредиту з ПДВ	*
	в	- списана сума податкового кредиту з ПДВ	*
	г	- канцелярські товари оприбутковані	*
9	а	Сидорову І.А. повернена перевитрата	100
10	а	Надано та затверджено авансовий звіт Іванова П.С. - за встановленими нормами	390
	б	- за наднорму	78
11	а	Залишок невикористаних сум Іванов П.С. повернув до каси	117
12	а	Внесена з каси на поточний рахунок частина готівки	910
13	а	Нарахована амортизація за місяць на виробничі фонди	
14	а	Нарахована амортизація за місяць на основні фонди адміністративного призначення	
15	а	Нарахована зарплата за місяць робітникам підприємства	10400
	б	- виробничому персоналу	
	в	- адміністративно-управлінському персоналу	

1	2	3	4
16	а	Здійснені відшкодування з зарплати працівників: - виробничого персоналу: 1) ЄВС 3,6% 2) Податок на доходи фізичних осіб 18%	
	б	Працівникам АУП: 1) ЄВС 2) Податок на доходи фізичних осіб	
17	а	Здійснені відшкодування з ФОП працівників: - виробничого персоналу: 1) ЄВС	*
	б	- працівників АУП 1) ЄВС	*
18	а	Перераховані платежі до фондів за платіжним дорученням - ЄВС	*
	б	- податок на доходи фізичних осіб	*
19	а	Отримані гроші в касу для виплати зарплати працівникам підприємства	*
20	а	Видано зарплату працівникам	*
21	а	Депонована вчасно не отримана з/п	*
22	а	Неотриману зарплату повернуто до банку	*
23	а	Перераховані гроші за отримані комп'ютерні програми в т.ч. ПДВ	4680
	б	- відображена сума податкового кредиту з ПДВ	*
	в	- оприбутковані комп'ютерні програми	*
	г	- списана сума податкового кредиту з ПДВ	*
	д	- введено в експлуатацію комп'ютерні програми	*
24	а	Оплачено послуги банку	65
25	а	Оплачено витрати на рекламу в т.ч. ПДВ	1092
	б	- відображена сума податкового кредиту з ПДВ	*
	в	- списана сума податкового кредиту з ПДВ	*
	г	- вартість послуг віднесена до загально виробничих витрат	*
26	а	Витрачено на виробництво продукції: Метал	9750
	б	Запчастини	5850
	в	Фарба	1950
27	а	Видано працівникам куртки робочі	2600
28	а	Передано до виробництва МШП зі складу	1300

1	2	3	4
29	а	Реалізовано прес механічний в т.ч. ПДВ	8112
	б	- відображено суму податкових зобов'язань	*
	в	- відображено відвантаження пресу (дохід)	*
	г	- списана сума податкових зобов'язань з ПДВ	*
	д	- сума доходу списана на фінансовий результат	*
	є	- списана сума нарахованого зносу	*
	ж	- відображена собівартість реалізованого преса (залишкова вартість)	*
	з	- списання собівартості реалізованого преса (залишкова вартість)	*
30	а	Сума загально виробничих витрат списана на витрати виробництва	*
31	а	Надійшла з виробництва і оприбуткована на склад готова продукція (20 верстатів) фактична собівартість (2597 x 20)	51940
32	а	Відвантажено ХТЗ 10 верстатів: списана фактична собівартість реалізованих верстатів	25970
33	а	Виставлено рахунок ХТЗ на оплату верстатів в т.ч. ПДВ (R=30%)	*
	б	- відображено податкове зобов'язання	*
	в	- списано податкове зобов'язання	*
	г	- списано на фінансовий результат собівартість реалізованих верстатів	*
	д	- списаний дохід від реалізації верстатів	*
	є	- списано на фінансовий результат адмінвитрати	*
	ж	- списана сума податку на прибуток на фінансовий результат	*
	з	- списаний нерозподілений прибуток	*
34	а	Отримано на поточний рахунок виручку від реалізації верстатів ХТЗ	*
35	а	Перерахований до бюджету податок на прибуток	*
36	а	Перераховано до бюджету суму ПДВ	*

* – провести розрахунок

Додаток В

Таблиця В.1 – Журнал господарських операцій за жовтень 2016 р

<i>№ п/п</i>		<i>Господарські операції</i>	<i>Σ, грн</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
<i>1</i>		<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	а				
	б				
	в				
	г				
2	а				
	б				
	в				
	г				
	д				
...	...				
...	...				
...	...				
35	а				
36	а				

Додаток Е

Таблиця Е.1 – розрахунково-платіжна відомість заробітної плати

за жовтень місяць

№ п/п	ПІБ	ПСБ	Усього нараховано заробітної плати	Утримано із заробітної плати		Разом утримано	Сума до виплати
				Інші утримання ЄВС	Податок на доходи фізичних осіб		
1	2	3	4	5	6	7	8
Виробничий персонал							
Всього							
Управлінський персонал							
Всього							
Разом							

Список літератури

1. Атамас П.Й. Управлінський облік: навч.посібн., К.: ЦУП, 2009. – 440 с.
2. Бутинець Ф.Ф. та ін. Бухгалтерський управлінський облік: навч. посібн. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 448 с.
3. Василенко В.О. Теорія і практика розробки управлінських рішень: навч. посібн. – К.: ЩУЛ, 2003. – 419 с.
4. Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник. – К.: Лібра, 2003. – 704 с.
5. Друрн К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебн. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 655 с.
6. Лишиленко О.В. Бухгалтерський управлінський облік. – К.: ЦНЛ, 2004. – 254 с.
7. Фаріон І.Д., Писаренко Т.М. Управлінський облік: Підручн. – К.: ЦУЛ, 2012. – 792 с.
8. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку/Уклад. Кузнецов В. – Х.: Фактор, 2009. – 416 с.
9. Скоун Т. Управленческий учет /Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили. – М.: Аудит-ЮНИТИ, 1997. – 179 с.
10. Управлінський облік: навч. практ. посібн. /В.П. Шило, С.Б. Ільїна, В.А. Шепелюк. – К.: КОНДОР, 2012. – 805 с.
11. Управленческий учет/ под редакц. А.Д. Шеремета. – М.: 2000. – 347 с.
12. Податковий кодекс України. Нормативні документи з урахуванням останніх змін в редакції станом на 02.02.2017 р. – Суми ТОВ „ВВП НОТІС”, 2017. – 720 с.
13. Бідюк О.О. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб./ О.О. Бідюк, Є.Ю. Шара. – К.: ЦНЛ, 2012. – 496 с.

14. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. /Л.М. Котенко, Г.М. Фадєєва. – Х.: Вид-во „Підручник НТУ „ХПІ”, 2014. – 484 с.

15. Малишкін О.І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика: навч.-практ. посіб. /О.І. Малишкін – К.: ЦУЛ, 2013 – 376 с. [Електронний ресурс].

Податки України: Які? За що? Скільки? /М. Михайлицька. – Х.: Фактор, 2014. – 96 с.

17. Максимова В.Ф., Артюр О.В. Облік у системі оподаткування. – К.: ЦУЛ, 2013 – 495 с.

18. Сенченко В.Б. Податкова система. Практикум: навч.посіб./ В.Б. Сенченко – К.: ЦУЛ, 2016. – 160 с.